



CONTRALORÍA DISTRITAL
DE CARTAGENA DE INDIAS



INFORME DE AUDITORÍA
MODALIDAD REGULAR

INSTITUCIÓN EDUCATIVA LICEO DE BOLIVAR DE CARTAGENA DE INDIAS
VIGENCIA 2013 Y 2014

CONTRALORIA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS D.T. y C.

CARTAGENA DICIEMBRE DE 2015

*Pie de la Popa, Calle30 No18 A 226 Tels.: 6560977-6560969
www.contraloriadecartagena.gov.co*

“POR UN CONTROL FISCAL DE IMPACTO POSITIVO HACIA LA CIUDADANÍA”



CONTRALORÍA DISTRITAL
DE CARTAGENA DE INDIAS



I.E. LICEO DE BOLIVAR

Contralor Distrital de
Cartagena de Indias

MARIO ANDRES FELIZ MONSALVE

Director Técnico
Auditoría Fiscal

FERNANDO DAVID NIÑO MENDOZA

Coordinador
del Sector

ROBINSON MENDOZA ARCINIEGAS

Equipo Auditor

IVAN DE AVILA CASTELLON (Líder)
WILLIAM MENDOZA MARTINEZ



TABLA DE CONTENIDO

	pág.
1. DICTAMEN INTEGRAL	04
1.1 Concepto sobre Fenecimiento	05
1.1.1 Control de Gestión	06
1.1.2 Control de Resultados	07
1.1.3 Control Financiero y Presupuestal	07
1.1.3.1 Opinión sobre los Estados Contables	08
2. RESULTADOS DE LA AUDITORIA	10
2.1 CONTROL DE GESTION	10
2.1.1 Factores Evaluados	10
2.1.1.1 Ejecución Contractual	10
2.1.1.1.1 Obra Pública	11
2.1.1.1.2 Prestación de Servicio	11
2.1.1.2 Resultado Evaluación de la Cuenta	12
2.1.1.3 Legalidad	12
2.1.1.4 Gestión Ambiental	14
2.1.1.5. Tecnología de las comunicaciones y la información	14
2.1.1.6 Resultado Plan de Mejoramiento	15
2.2 CONTROL DE RESULTADOS	15
2.3 CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL	16
2.3.1 Estados Contables	16
2.3.2 Gestión Presupuestal	17
2.3.3 Gestión Financiera	22
3. OTRAS ACTUACIONES	25
3.1 Atención de Quejas	25
4. CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE HALLAZGOS	26
5. ANEXOS	



Cartagena de Indias D, T y C.

Licenciado

DANILO TEHERAN

Rector

Institución Educativa Liceo de Bolívar de Cartagena

Asunto: Dictamen de Auditoria Vigencia 2013 y 2014.

La Contraloría Distrital de Cartagena de Indias, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 y 272 de la Constitución Política, practicó Auditoria Gubernamental con enfoque integral modalidad regular a la Institución Educativa Liceo de Bolívar, ente que usted representa, a través de la evaluación de los principios de eficiencia, eficacia, economía, equidad y valoración de los costos ambientales, con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de la gestión, el examen al Balance General y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social a 31 de diciembre de 2013, del 31 de Diciembre del 2014, la comprobación que las operaciones financiera administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la Administración el contenido de la información suministrada por la Entidad y analizada por la contraloría Distrital de Cartagena de Indias, que a su vez tiene la responsabilidad de producir un informe integral que contenga el concepto sobre la gestión adelantada por la Institución Educativa Liceo de Bolívar de Cartagena de Indias, que incluya pronunciamientos sobre el acatamiento a las disposiciones legales, y la opinión sobre la razonabilidad de los estados contables.

El informe contiene la evaluación de los aspectos: Gestión, Resultados y Financiero, que una vez detectados como deficiencias por la comisión de auditoría, serán corregidos por la entidad, lo cual contribuye a su mejoramiento continuo y por consiguiente en la eficiente y efectiva producción de y/o prestación de bienes y/o servicios en beneficio de la ciudadanía, fin último del control.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de Auditoria prescritos por la contraloría Distrital de Cartagena de Indias, compatibles con la de general aceptación; por tanto, requirió acordes con ellas, de planeación y ejecución del trabajo, de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el informe integral. El control incluyó el examen sobre la base de pruebas selectivas, evidencias y documentos que Soportan la gestión de la Entidad, las cifras y



presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales

1.1 CONCEPTO SOBRE FENECIMIENTO.

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
ENTIDAD AUDITADA			
VIGENCIA AUDITADA			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<u>1. Control de Gestión</u>	88,5	0,5	44,3
<u>2. Control de Resultados</u>	100,0	0,3	30,0
<u>3. Control Financiero</u>	70,0	0,2	14,0
Calificación total		1,00	88,3
Fenecimiento	FENECE		
Concepto de la Gestión Fiscal	FAVORABLE		

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL FENECIMIENTO	
Rango	Concepto
80 o más puntos	FENECE
Menos de 80 puntos	NO FENECE

RANGO DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE LA GESTIÓN FISCAL	
Rango	Concepto
80 o más puntos	FAVORABLE
Menos de 80 puntos	DESFAVORABLE

Con base en la calificación total de **88,3** puntos, sobre la Evaluación de Gestión y Resultados, la Contraloría Distrital de Cartagena de Indias **FENECE** la cuenta de la entidad por la vigencia fiscal correspondiente al año 2013.



MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
ENTIDAD AUDITADA			
VIGENCIA AUDITADA 2013			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<u>1. Control de Gestión</u>	93,4	0,5	46,7
<u>2. Control de Resultados</u>	99,0	0,3	29,7
<u>3. Control Financiero</u>	96,7	0,2	19,3
Calificación total		1,00	95,7
Fenecimiento	FENECE		
Concepto de la Gestión Fiscal	FAVORABLE		

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL FENECIMIENTO	
Rango	Concepto
80 o más puntos	FENECE
Menos de 80 puntos	NO FENECE

RANGO DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE LA GESTIÓN FISCAL	
Rango	Concepto
80 o más puntos	FAVORABLE

Así mismo Con base en la calificación total de **95.7** puntos, sobre la Evaluación de Gestión y Resultados, la Contraloría Distrital de Cartagena de Indias **FENECE** la cuenta de la entidad por la vigencia fiscal correspondiente al año 2014.

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL FENECIMIENTO

RANGO DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE LA GESTIÓN FISCAL.

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

1.1.1 Control de Gestión

La Contraloría Distrital de Cartagena de Indias, como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el concepto de Control de Gestión de la vigencia 2013, Favorable como consecuencia de la calificación obtenida de **93.4** puntos, como resultado de la ponderación de los factores que se relacionan a continuación:



TABLA 1 CONTROL DE GESTIÓN ENTIDAD AUDITADA VIGENCIA 2013			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Gestión Contractual	95,7	0,65	62,2
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	100,0	0,02	2,0
3. Legalidad	88,0	0,05	4,4
4. Gestión Ambiental	100,0	0,05	5,0
5. Tecnologías de la comunica. y la inform. (TICS)	2,0	0,03	0,1
6. Plan de Mejoramiento	100,0	0,10	10,0
7. Control Fiscal Interno	97,6	0,10	9,8
Calificación total		1,00	93,4
Concepto de Gestión a emitir	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Así mismo como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el concepto de Control de Gestión de la vigencia 2014, Favorable como consecuencia de la calificación obtenida de **90,7** puntos, como resultado de la ponderación de los factores que se relacionan a continuación:

TABLA 1 CONTROL DE GESTIÓN ENTIDAD AUDITADA VIGENCIA			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Gestión Contractual	97,4	0,65	63,3
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	100,0	0,02	2,0
3. Legalidad	40,0	0,05	2,0
4. Gestión Ambiental	82,4	0,05	4,1
5. Tecnologías de la comunica. y la inform. (TICS)	2,0	0,03	0,1
6. Plan de Mejoramiento	100,0	0,10	10,0
7. Control Fiscal Interno	92,1	0,10	9,2
Calificación total		1,00	90,7
Concepto de Gestión a emitir	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		



EVALUACIÓN FACTORES

1.1.2 Control de Resultados

La Contraloría Distrital de Cartagena de Indias como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el concepto del Control de Resultados en la vigencia 2013, es favorable, como consecuencia de la calificación obtenida de **99,0** puntos, resultante de ponderar el factor que se relaciona a continuación:

TABLA 2 CONTROL DE RESULTADOS ENTIDAD AUDITADA			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos	99,0	1,00	99,0
Calificación total		1,00	99,0
Concepto de Gestión de Resultados	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE RESULTADOS			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Así mismo resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el concepto del Control de Resultados en la vigencia 2014, es favorable, como consecuencia de la calificación obtenida de **100,0** puntos, resultante de ponderar el factor que se relaciona a continuación:

TABLA 2 CONTROL DE RESULTADOS ENTIDAD AUDITADA VIGENCIA			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos	100,0	1,00	100,0
Calificación total		1,00	100,0
Concepto de Gestión de Resultados	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE RESULTADOS			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

1.1.3 Control Financiero y Presupuestal

La Contraloría Distrital de Cartagena de Indias como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el concepto del Control Financiero y Presupuestal del 2013, es Favorable, como consecuencia de la calificación obtenida de **96.7** puntos, resultante de ponderar el factor que se relaciona a continuación:



TABLA 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
ENTIDAD AUDITADA			
VIGENCIA			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	100,0	0,70	70,0
2. Gestión presupuestal	83,3	0,10	8,3
3. Gestión financiera	91,7	0,20	18,3
Calificación total		1,00	96,7
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Así mismo como resultado de la auditoría adelantada de la vigencia 2014, conceptúa que el concepto del Control Financiero y Presupuestal del 2014, es Favorable, como consecuencia de la calificación obtenida de **96.7** puntos, resultante de ponderar el factor que se relaciona a continuación

TABLA 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
ENTIDAD AUDITADA			
VIGENCIA			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	100,0	0,70	70,0
2. Gestión presupuestal	83,3	0,10	8,3
3. Gestión financiera	91,7	0,20	18,3
Calificación total		1,00	96,7
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

RELACION DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron dos (2) Hallazgos administrativos sin alcance.

La Entidad debe emprender las acciones de mejoras, a través de un plan de mejoramiento, el cual debe ser presentado dentro de los ocho (08) días siguientes al recibo una vez sea recibido el informe definitivo, de acuerdo con lo previsto en la Resolución Reglamentaria N° 173 del 26 de julio de 2013.



CONTRALORÍA DISTRITAL
DE CARTAGENA DE INDIAS



El Plan de Mejoramiento presentado debe contener las acciones que se Implementarán por parte de la Entidad, las cuales deberán responder a cada una de su implementación y los responsables de su desarrollo.

Atentamente,

MARIO ANDRES FELIZ MONSALVE

Contralor Distrital de Cartagena de Indias D.T y C

Elaboró: Comisión Auditora

Revisó: Robinson Mendoza Arciniegas

Coordinador Sector Social

Aprobó: Fernando David Niño Mendoza

Director Técnico de Auditoría Fisca



2. RESULTADO DE AUDITORIA

2.1. CONTROL DE GESTION

Como resultado de la auditoria adelantada, el concepto sobre el Control de Gestión es **FAVORABLE** como consecuencia de la evaluación de las vigencias 2013 y 2014, teniendo en cuenta los siguientes Factores:

2.1.1. Factores Evaluados

2.1.1.1. Ejecución Contractual

En la ejecución de la presente auditoria y de acuerdo con la información suministrada por la Institución Educativa Liceo de Bolívar de Cartagena de Indias, en cumplimiento de lo establecido en la Resolución Interna de rendición de cuenta en línea de la Contraloría Distrital de Cartagena de Indias D.T y C, se determinó que la entidad celebró la siguiente contratación:

Para la vigencia fiscal de 2013, la Institución Educativa Liceo de Bolívar celebró 155 contratos por valor de \$322.088.302 de los cuales se tomó una muestra de 81 contratos distribuidos en 20 contratos de Prestación de Servicios por un valor de \$38.893.787, y 61 Contratos de Suministro por Valor de \$ 187.374.492, para un total de \$226.268.279.

Para la vigencia fiscal de 2014, la Institución Educativa Liceo de Bolívar celebró 165 contratos por valor de \$484.903.697 de los cuales se tomó una muestra de 84 contratos distribuidos en 30 Contratos de Prestación de Servicios por un valor de \$49.828.787, y 54 contratos de Suministro por valor de \$16.540.000, para un total de \$152.877.107

Como resultado de la auditoria adelantada, la opinión de la gestión en la ejecución Contractual de la vigencia 2013, es **Eficiente** como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la Calificación de **95.7** resultante de ponderar los aspectos que se relaciona a continuación:



TABLA 1-1 GESTIÓN CONTRACTUAL ENTIDAD AUDITADA VIGENCIA 2013											
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES								Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido
	<u>Prestación Servicios</u>	Q	<u>Contratos Suministros</u>	Q	<u>Contratos Consultoría y Otros</u>	Q	<u>Contratos Obra Pública</u>	Q			
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	100	14	0	0	100	2	0	0	100,00	0,50	50,0
Cumplimiento deducciones de ley	100	19	0	0	100	2	0	0	100,00	0,05	5,0
Cumplimiento del objeto contractual	100	21	0	0	100	2	0	0	100,00	0,20	20,0
Labores de Interventoría y seguimiento	100	10	0	0	100	2	0	0	100,00	0,20	20,0
Liquidación de los contratos	5	21	0	0	100	2	0	0	13,04	0,05	0,7
CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL										1,00	95,7

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Así mismo la opinión de la gestión en la ejecución Contractual de la vigencia 2014, es **Eficiente** como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la Calificación de **97.4** resultante de ponderar los aspectos que se relaciona a continuación:

TABLA 1-1 GESTIÓN CONTRACTUAL INSTITUCION EDUCATIVA LICEO DE BOLIVAR VIGENCIA 2014											
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES								Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido
	<u>Prestación Servicios</u>	Q	<u>Contratos Suministros</u>	Q	<u>Contratos Consultoría y Otros</u>	Q	<u>Contratos Obra Pública</u>	Q			
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	100	45	100	50	0	0	0	0	100,00	0,50	50,0
Cumplimiento deducciones de ley	100	45	0	50	0	0	0	0	47,37	0,05	2,4
Cumplimiento del objeto contractual	100	45	100	50	0	0	0	0	100,00	0,20	20,0
Labores de Interventoría y seguimiento	100	45	100	50	0	0	0	0	100,00	0,20	20,0
Liquidación de los contratos	100	45	100	50	0	0	0	0	100,00	0,05	5,0
CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL										1,00	97,4

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente



2.1.1.1.1. *Obra Pública*

No se reportó ejecución de contratos de obra pública.

2.1.1.1.2. *Prestación de Servicios*

De la vigencia 2013, se auditaron 20 contratos de Prestación de Servicios por un valor de \$38.893.787 equivalentes al 44% del valor total contratado, de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión.

Así mismo de la vigencia 2014, se auditaron 30 contratos de Prestación de Servicios por un valor de \$38.893.787 equivalentes al 54% del valor total contratado, de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión.

Hallazgo Administrativo sin Alcance N° 1: Por falta de mecanismos de seguimiento y monitoreo en el proceso de contratación, se evidenció que los contratos suscritos durante la vigencia fiscal de 2013 y no se encuentran numerados solamente se identifican con el comprobante de egreso lo que genera un control inadecuado de las actividades del proceso contractual.

Hallazgo Administrativo sin Alcance N° 2: Por falta de mecanismos de seguimiento y monitoreo en el proceso de contratación, se evidenció que los contratos suscritos durante la vigencia fiscal de 2014 y no se encuentran numerados solamente se identifican con el comprobante de egreso lo que genera un control inadecuado de las actividades del proceso contractual

2.1.1.2. *Resultado Evaluación Rendición de Cuentas*

Se emite una opinión Eficiente de acuerdo a la calificación obtenida en la vigencia 2013, porque se realizó de manera oportuna, suficiente y veraz como lo muestra la tabla:

TABLA 1-2			
<u>RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</u>			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,10	10,0
Suficiencia (diligenciamiento total de los formatos)	100,0	0,30	30,0
Calidad (veracidad)	100,0	0,60	60,0
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	100,0

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente



Se emite una opinión Eficiente de acuerdo a la calificación obtenida en la vigencia 2013, porque se realizó de manera oportuna, suficiente y veraz como lo muestra la tabla:

TABLA 1-2			
<u>RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</u>			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,10	10,0
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	100,0	0,30	30,0
Calidad (veracidad)	100,0	0,60	60,0
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	100,0

2.1.1.3. Legalidad

Se emite un resultado con eficiencia en la vigencia 2014, por estas razones solamente se detecto un hallazgo administrativo sin alcance, el cual se detalla después de los cuadros.

TABLA 1 - 3			
LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	100,0	0,40	40,0
De Gestión	80,0	0,60	48,0
CUMPLIMIENTO LEGALIDAD		1,00	88,0

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0



Se emite un resultado con eficiencia en la vigencia 2014, en virtud que no se presentó hallazgo.

TABLA 1 - 3			
LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	100,0	0,40	40,0
De Gestión	80,0	0,60	48,0
CUMPLIMIENTO LEGALIDAD		1,00	88,0

2.1.1.4. Gestión Ambiental

La Gestión ambiental de la Institución Educativa Liceo de Bolívar de Cartagena de Indias contempló en su presupuesto de gasto y su Plan de Acción el rubro denominado proyecto pedagógico y productivo para el componente ambiental. Por



lo que se conceptúa que la gestión ambiental en la vigencia 2013, es favorable, como consecuencia de la calificación obtenida de **100** puntos, resultante de ponderar el factor que se relaciona continuación:

TABLA 1-4 <u>GESTIÓN AMBIENTAL</u>			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento de planes, programas y proyectos ambientales.	100,0	0,60	60,0
Inversión Ambiental	100,0	0,40	40,0
CUMPLIMIENTO GESTIÓN AMBIENTAL		1,00	100,0

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Así mismo se conceptúa que la gestión ambiental en la vigencia 2014, es favorable, como consecuencia de la calificación obtenida de **82.4** puntos, resultante de ponderar el factor que se relaciona continuación:

TABLA 1-4 <u>GESTIÓN AMBIENTAL</u>			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento de planes, programas y proyectos ambientales.	81,0	0,60	48,6
Inversión Ambiental	84,6	0,40	33,8
CUMPLIMIENTO GESTIÓN AMBIENTAL		1,00	82,4

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

2.1.1.5. Tecnologías de las Comunicaciones y la Información (TICS).

Se emite una opinión ineficiente, porque en la información de la Institución Educativa Liceo de Bolivar no existe integridad, disponibilidad, eficiencia, efectividad, seguridad y Confidencialidad, estabilidad y estructura y organización en el área de sistemas. El Resultado de la calificación en la matriz en la vigencia 2013, fue el siguiente:



TABLA 1-5 <u>TECNOLOGÍAS DE LA COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN</u>	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Cumplimiento aspectos sistemas de información	2,0
CUMPLIMIENTO TECNOLOGIAS DE LA COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN	2,0

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Ineficiente

Así mismo, se emite una opinión ineficiente en la vigencia 2014, por lo cual la calificación de la matriz fue el siguiente:

TABLA 1-5 <u>TECNOLOGÍAS DE LA COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN</u>	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Cumplimiento aspectos sistemas de información	2,0
CUMPLIMIENTO TECNOLOGIAS DE LA COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN	2,0

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Ineficiente

2.1.1.6. Resultado Seguimiento Plan de Mejoramiento 2013 y 2014

La comisión evaluó el Plan de Mejoramiento de la I. E. LICEO DE BOLIVAR teniendo en cuenta que dicho plan se suscribió por la vigencia del 2011 y por ello la calificación es la misma para las vigencias 2013 y 2014, dando como resultado una opinión Eficiente dado a que se tomaron las acciones correctivas correspondientes a las observaciones plasmada en dicho plan de mejoramiento. El resultado de la calificación en la matriz, fue el siguiente.

TABLA 1- 6 <u>PLAN DE MEJORAMIENTO</u>			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	100,0	0,20	20,0
Efectividad de las acciones	100,0	0,80	80,0
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1,00	100,0

Calificación	
Cumple	2
Cumple	1
No Cumple	0

Cumple



2.2. CONTROL DE RESULTADOS

Como resultado de la auditoria adelantada en la Institución Educativa Liceo de Bolívar de Cartagena, el concepto sobre el Control de Resultados es **Favorable**, porque al evaluarse la Eficiencia, Eficacia, Efectividad y Coherencia en el cumplimiento de los Planes y Proyectos de este punto de control, la calificación obtenida en la Matriz de evaluación de la vigencia 2013, fue de **99**, como se muestra en la siguiente tabla

TABLA 2-1 <u>CONTROL DE RESULTADOS</u>			
FACTORES MINIMOS	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Eficacia	97,8	0,20	19,6
Eficiencia	100,0	0,30	30,0
Efectividad	98,7	0,40	39,5
coherencia	100,0	0,10	10,0
Cumplimiento Planes Programas y Proyectos		1,00	99,0

Calificación		Cumple
Cumple	2	
Cumple Parcialmente	1	
No Cumple	0	

Así mismo el resultado de la auditoria adelantada en la Institución Educativa Liceo de Bolívar de Cartagena, el concepto sobre el Control de Resultados es **Favorable**, porque al evaluarse la Eficiencia, Eficacia, Efectividad y Coherencia en el cumplimiento de los Planes y Proyectos de este punto de control, la calificación obtenida en la Matriz de evaluación de la vigencia 2014, fue **de 100**, como se muestra en la siguiente tabla:

TABLA 2 CONTROL DE RESULTADOS ENTIDAD AUDITADA VIGENCIA			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos	100,0	1,00	100,0
Calificación total		1,00	100,0
Concepto de Gestión de Resultados	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE RESULTADOS			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

2.3. CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL

Se emite una opinión Favorable, en la vigencia 2013, con base en el siguiente resultado:



TABLA 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
ENTIDAD AUDITADA			
VIGENCIA			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	100,0	0,70	70,0
2. Gestión presupuestal	83,3	0,10	8,3
3. Gestión financiera	91,7	0,20	18,3
Calificación total		1,00	96,7
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Así mismo se emite una opinión Favorable, en la Vigencia 2013, con base al siguiente resultado:

TABLA 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
ENTIDAD AUDITADA			
VIGENCIA			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	100,0	0,70	70,0
2. Gestión presupuestal	83,3	0,10	8,3
3. Gestión financiera	91,7	0,20	18,3
Calificación total		1,00	96,7
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

2.3.1. ESTADOS CONTABLES

Vigencia 2013

TABLA 3- 2	
GESTIÓN PRESUPUESTAL	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	83,3
TOTAL GESTION PRESUPUESTAL	83,3

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente



Vigencia 2014

TABLA 3- 2	
GESTIÓN PRESUPUESTAL	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	83,3
TOTAL GESTION PRESUPUESTAL	83,3

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

EJECUCION PRESUPUESTAL

Para la vigencia 2013 mediante Acuerdo, de Noviembre 26 de 2012, se aprobó el Presupuesto Anual de Ingresos y Gastos de la Institución Educativa Liceo de Bolívar, por valor de CIENTO OCHENTA Y SEIS MILLONES CIENTO SETENTA Y CINCO MIL PESOS MCTE, (\$186.175.000.00),

DESCRIPCION	PRESUPUESTO INICIAL	ADICION	DEFINITIVO	EJECUCION	POR EJECUTAR	%
PRESUPEUSTO DE INGRESOS	186.175,000	41.045.528	227.220.528	200.364.602	26.855.926	12
PRESUPUESTO DE GASTOS	186.175,000	41.045.528	227.220.528	200.083.632	27.136.896	12
DIFERENCIA				280.970		

Cuadro No3.fuente registró presupuestales cálculo apoyo contable

El cumplimiento normativo está respaldado por los actos administrativos de aprobación, adición y reducción del presupuesto excepto por el cumplimiento en lo concerniente a la contabilidad presupuestal a pesar de no presentar número de acuerdo. Los registros y la información presupuestal cuenta con sus soportes, excepto por la falta de registros contables del proceso presupuestal. Las disponibilidades y los registros son elaborados en su oportunidad, no tienen mayor grado de seguridad y a pesar que están debidamente enumerados, manualmente,

EJECUCION DE INGRESOS

Se aprobó un presupuesto de \$ 186.175.000 y se adicionaron \$ 41.045.528, para una aprobación definitiva de \$ 227.220.528 se ejecutó en un 88%, el saldo por ejecutar fue de 26.855.926 y que corresponde en un 80%, a partidas de otros ingresos, que no se hicieron efectivas



(C) Concepto	(D) Presupuesto Inicial	(D) Adiciones	(D) Reducciones	(D) Presupuesto Final	(D) Recauda Del Periodo	(D) Recauda Acumulado	(D) Saldo Por Recaudar - Pesos	(J) Saldo Por Recaudar - Porcentaje
Contrato de cesion tienda escolar	5.670.000	0	0	5670000	0	1.775.000	3895000	69.000
Certificados duplicados y otros	500.000	3655602	0	4155602	247000	4.155.602	0	0
Transferencias sgp sisben 1 2 3	180.000.000	0	0	180000000	0	178.934.000	1066000	1.000
Otras transferencias	1.000	15500000	0	15501000	0	15.500.000	1000	0
Donaciones	1.000	0	0	1000	0	0	1000	100.000
Rendimientos financieros	1.000	0	0	1000	0	0	1000	100.000
Otros	2.000	21889926	0	21891926	0	0	21891926	100.000
TOTAL	186.175.000	41.045.528				200.364.602		

Imagen No3.fuente SIA.

Con relación a los ingresos los de mayor incidencia en el presupuesto son Transferencias S.G.P de Gratuidad que ascienden a la suma de \$180.000.000, en menor proporción no se está realizando un seguimiento por parte de los ingresos de los contratos de las tiendas escolares.

EJECUCION DE EGRESOS

La ejecución de presupuestal de los gastos se aprobó un presupuesto de \$ 186.175.000 y se adicionaron \$ 41.045.528, para una aprobación definitiva de \$ 227.220.528, se ejecutó el 88% y el saldo por ejecutar fue de 27.136.896. De un 19.29% y esto obedeció a la no ejecución de apropiaciones de las actividades recreativas y pedagógicas.

(C) Descripción	(D) Apropiación Inicial	(D) Traslados - Credito	(D) Traslados - Contracreditos	(D) Adiciones	(D) Reducciones	(D) Apropiación Definitiva	(N) C.D.P. Expedidos	(D) Compromisos	(D) Obligaciones	(D) Pagos Periodo	(D) Pagos Acumulados	(D) Saldo Por Comprometer - Pesos	(J) Saldo Por Comprometer - Porcentaje
Dotaciones Pedagógicas	3000000	0	1000000	0	0	2000000	1	2000000	2000000	0	2000000	0	0.000
Muebles, herramientas, enseres y equipos	4000000	0	9330000	10000000	0	40670000	9	37568720	37568720	0	37568720	3101280	8.000
Materiales y suministros	27000000	2500000	0	741000	0	30241000	9	28917396	28917396	0	28917396	1323604	4.000
Mantenimiento y reparaciones	61175000	24639000	0	14804528	0	100618528	44	96252841	96252841	0	96252841	4365687	4.000
Servicios publicos	8000000	0	3000000	0	0	5000000	16	3479688	3479688	0	3479688	1520312	30.000
Arrendamientos muebles e inmuebles	1000000	0	1000000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.000
Gastos de viaje transporte y hospedajes	2000000	0	2000000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.000
Impresos y publicaciones	13000000	0	1400000	0	0	11600000	4	11600000	11600000	0	11600000	0	0.000
Comunicación y transportes	3500000	0	1609000	0	0	1891000	3	891000	891000	0	891000	1000000	53.000
Primas de seguros	3000000	0	1800000	0	0	1200000	2	1183200	1183200	0	1183200	16800	1.000
Contratacion de servicios tecnicos y	12000000	0	0	0	0	12000000	4	11792787	11792787	0	11792787	207213	2.000
Desarrollo de jornadas educativas y complementarias	1000000	0	1000000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.000
Realizacion de actividades, pedagogicas, cientificas, deportivas y culturales	6000000	0	4000000	15500000	0	17500000	5	6248000	6248000	0	6248000	11252000	64.000
Inscripcion y participacion en competencias cientificas	1000000	0	0	0	0	1000000	0	0	0	0	0	1000000	100.000
Comisiones bancarias	1200000	0	0	0	0	1200000	8	85902.95	85902.95	0	85902.95	1114097.05	93.000
Gastos varios e imprevistos	1300000	0	1000000	0	0	300000	1	150000	150000	0	150000	150000	50.000
Proyectos pedagogicos productivos	1000000	0	0	0	0	1000000	0	0	0	0	0	1000000	100.000
Acciones de mejoramiento de la gestion	1000000	0	0	0	0	1000000	0	0	0	0	0	1000000	100.000
TOTAL	186175000			41045528		227220528					200.083.632		

Imagen No 4 Fuente SIA



En el presupuesto de gastos los rubros más relevantes son Mantenimiento y muebles y equipos con el 33 y el 21 % del total del presupuesto de gastos.

Análisis de los Inventarios

En cuanto a los inventarios de la institución educativa Liceo de Bolívar, la entidad cuenta con unos registros actualizados hasta el año 2013, a solicitud de la secretaria de Educación Distrital de Cartagena. Realizando un recorrido por las instalaciones de la institución educativa y se realizó un muestreo aleatorio de los equipos y se pudo constatar que los equipos de las diferentes áreas de trabajo donde se aplicó la muestra fueron las siguiente en Salón de informática de la sede principal se encontró todos los elementos mencionados en el detalle de esa dependencia. En las aulas de clase para determinar el estado de estas con sus respectivas dotaciones y se pudo constatar que están dotadas de abanicos mesas, tableros acrílicos lámparas sillas acrílicas y sillas de madera y hierro como reza en el detallado de los inventarios Por lo tanto, es de anotar que la institución educativa Liceo de Bolívar, lleva un inventario claro y detallado en sus instalaciones. Teniendo en su inventario de muebles un valor total de \$ 986.980.000.

Vigencia 2014

Para la vigencia 2014 mediante Acuerdo de Noviembre 26 de 2012, se aprobó el Presupuesto Anual de Ingresos y Gastos de la Institución Educativa Liceo de Bolívar, por valor de CIENTO NOVENTA Y TRES MILLONES QUINIENTOS SETENTA Y UN MIL PESOS MCTE, (\$193.571.000.00), se realizó una reducción por valor de ONCE MILLONES OCHO CIENTOS TREINTAY CINCO MIL PESOS MCTE (\$11.835.000) ,de las transferencias reales de gratuidad de la educación.

DESCRIPCION	PRESUPUESTO INICIAL	ADICION	DEFINITIVO	EJECUCION	POR EJECUTAR	%
PRESUPEUSTO DE INGRESOS	193.571.000	30.650.000	212.386.000	209.068.500	3.317.500	2
PRESUPUESTO DE GASTOS	193.571.000	30.650.000	212.386.000	209.068.500	3.317.500	2
DIFERENCIA						

Cuadro No 4. Fuente registró presupuestales cálculo apoyo contable



EJECUCION DE INGRESOS

Se aprobó un presupuesto de \$ 193.571.000 y se adicionaron \$ 30.650.000, con una reducción de 11.835.000 para una aprobación definitiva de \$ 212.386.000 se ejecutó en un 98%, el saldo por ejecutar fue de 3.317.500 y que corresponde a los ingresos de los arriendos tienda escolar; estos a pesar de significar un 3% del total de ingreso del presupuesto, este no se ejecuta en su totalidad encontrando un faltante del 44 % equivalente a la suma de Dos millones cuatrocientos noventa mil pesos Mcte (\$2.490.000)

(C) Concepto	(D) Presupuesto Inicial	(D) Adiciones	(D) Reducciones	(D) Presupuesto Final	(D) Recaudo Del Periodo	(D) Recaudo Acumulado	(D) Saldo Por Recaudar - Pesos	(J) Saldo Por Recaudar - Porcentaje
Constanc.Certific a. y Duplicados de Diplomas	2.000.000	0	0	2000000	1173500	1173500	826.500	41
Arriendo de Tiendas Escolares	5.670.000	0	0	5670000	3180000	3180000	2.490.000	44
Trasnferencias gratuidad	184.900.000	0	11835000	173065000	173065000	173065000	0	0
Otras transferencias distritales	1.000.000	30650000	0	31650000	31650000	31650000	0	0
Recursos del balance	1.000	0	0	1000	0	0	1.000	100.000
TOTAL	193.571.000			212.386.000		209.068.500	3.317.500	

Imagen No.5 Fuente SIA, calculo apoyo contable.

EJECUCION DE EGRESOS

La ejecución de presupuestal de los gastos se aprobó un presupuesto un valor de \$193.571.000 y se adicionaron \$ 30.650.000, con una reducción de 11.835.000 para una aprobación definitiva de \$ 212.386.000 se ejecutó en un 98%, el saldo por ejecutar fue de \$3.317.914 esto obedeció a la no ejecución de apropiaciones de las actividades pedagógicas, científicas y deportivas



CONTRALORÍA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS



(C) Descripción	(D) Apropriación Inicial	(D) Traslados - Credito	(D) Traslados - Contracreditos	(D) Adiciones	(D) Reducciones	(D) Apropriación Definitiva	(N) C.D.P. Expedidos	(D) Compromisos	(D) Obligaciones	(D) Pagos Periodo	(D) Pagos Acumulados	(D) Saldo Por Comprometer - Pesos	(J) Saldo Por Comprometer - Porcentaje
Honorarios	15.000.000	0	7320000	0	0	7680000	3	7680000	7680000	7680000	7680000	0	0
Servicios Tecnicos	1.000.000	0	520000	0	0	480000	2	480000	480000	480000	480000	0	0
Compra de equipos	35.000.000	8090000	0	15000000	0	58090000	10	58090000	58090000	55920000	58090000	0	0
Materiales y suministros	25.000.000	17834680	0	6000000	0	48834680	20	48834130	48834130	48834130	48834130	550	0
Dotaciones Pedagógicas	10.000.000	0	10486000	1650000	0	11640000	2	11640000	11640000	11640000	11640000	0	0
Mantenimiento de infraestructura	44.696.000	3380000	0	0	11835000	36241000	18	36240998	36240998	36240998	36240998	2	0
Mantenimiento de	15.000.000	12555320	0	3000000	0	30555320	14	29660280	29660280	29660280	29660280	895040	3.000
Servicios publicos	4.000.000	0	917382	0	0	3082618	18	3053751	3053751	3053751	3053751	28867	1.000
Arrendamientos	500.000	0	500000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Impresos y publicaciones	18.000.000	0	935000	0	0	17065000	5	17064900	17064900	17064900	17064900	100	0
Comunicación y transportes	5.500.000	0	4614320	0	0	885680	3	740000	740000	740000	740000	145680	16.000
Seguros	3.000.000	0	2420000	0	0	580000	1	580000	580000	580000	580000	0	0
Impuestos	1.000.000	0	850000	0	0	150000	10	141707	141707	141707	141707	8293	6.000
Salidas Pedagógicas	3.000.000	0	3000000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Participación e inscripción Actividades pedagógicas, científicas, deportivas y	7.000.000	0	4445618	5000000	0	7554382	6	5315000	5315000	5315000	5315000	2239382	30.000
Otros Gastos generales	1.875.000	0	1851680	0	0	23320	2	23320	23320	23320	23320	0	0
Proyecto ambiental -PRAES	800.000	0	800000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Proyecto educación sexual	800.000	0	800000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Proyecto recreación y tiempo libre	800.000	0	800000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Proyecto democracia	800.000	0	800000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Proyecto convivencia y valores	800.000	0	800000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL	193.571.000			30650000		212.386.000					209068086	3317914	

Imagen No.6 Fuente SIA, calculo apoyo contable

El total de plan de compras proyectados para la vigencia 2014 es de Ciento Noventa y tres MillonesTrecientos treinta nueve Mil Seiscientos Quince mil .(\$ 193.339.615).

En cuanto al plan de compras del año 2014 de la institución educativa LICEO DE BOLIVAR, realizó un plan de compras programado por un monto de \$193.339.615 y un total de compras ejecutadas por valor de \$ 209.571.768 , de los cuales no se ajustaba al presupuesto de ingresos ; al hacer el análisis del plan compras ejecutado se encontró un valor \$ 16.232.153 en compras de los cuales están dentro de los rangos que corresponden al presupuesto de compras programado; haciendo otro cruce de cuentas con el formato de acciones de control a la contratación de los sujetos se pudo constatar que efectivamente el resto de las compras de servicios y bienes están incluidos en dicho formato por lo anterior se da por escrito que la utilización de los recursos en cuento a compras son razonables.



ANÁLISIS A LOS ESTADOS CONTABLES

La Contraloría Distrital de Cartagena, en ejercicio de la función constitucional y legal y con fundamento en las facultades previstas en el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría a los Estados Financieros de a través del examen del Balance General a diciembre 31 de 2013 y 2014 y, el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental por el período comprendido entre enero 1 y diciembre 31 de 2013 y 2014 así como a las operaciones financieras, administrativas y económicas soportadas mediante comprobantes de ingresos, comprobantes de egresos, y libros principales y auxiliares mediante una base selectiva que a través de evidencias se pudo constatar la aplicación y el cumplimiento de las disposiciones contables y legales vigentes.

La presentación de los Estados Contables y la información analizada es responsabilidad de la entidad. La responsabilidad de la Contraloría Distrital consiste en producir un informe en el cual se expresa una opinión sobre la razonabilidad de dichos estados.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con las normas, políticas y procedimientos de auditoría señalados por la Contraloría Distrital de Cartagena.

El control incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión de la entidad, las cifras y la presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales; la auditoría a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance: Se examinó las siguientes actividades o procesos: Los Estados Contables, Balance General, Estado de Actividad Financiera y Económica. Esta auditoría comprende un examen, sobre una base selectiva de las evidencias que respaldan las cifras y las correspondientes revelaciones de los estados financieros.

El informe resultante, muestra sobre la razonabilidad de los estados financieros.

Balance General

Es el estado financiero que presenta en forma clasificada, resumida y consistente, la situación financiera, económica, social y ambiental de la Institución Educativa LICEO DE BOLIVAR, expresado en unidades monetarias y a una fecha determinada, y revela la totalidad de los bienes, derechos, obligaciones y situación patrimonial de la Institución Está conformado por el Activo, por el Pasivo y por el Patrimonio.



Activos

La parte correspondiente a activos es donde se agrupan las cuentas que reflejan bienes y derechos tangibles e intangibles de la Institución LICEO DEBOLIVAR, en desarrollo de su función administrativa.

Los activos totales a diciembre 31 de 2013 tienen valor de \$ 994.659.000; y en el 2014 fue de \$ 992.535.000 presentaron una disminución de (\$2.124.000) un 2% con respecto a la vigencia 2013. Ver anexos balance general de los años 2013 y 2014

Están conformados por activos corrientes y no corrientes.

Corriente

Con un saldo activos corrientes fue de \$ 769.00.000 para el 2013 y \$ 555.000.000 para el 2014 este último, representa un 56% del total del activo, se presentó una disminución significativa de \$ 214.000.000 respecto a la vigencia 2013, Ver anexos balance general de los años 2013 y 2014

Banco

En la cuenta de banco el saldo para el 2013 es \$ 7.312.794 y para el 2014 es de \$ 5.875.420. El saldo de la cuenta bancos (1110) presentó una disminución de \$ 1.437.374 originando una disminución en cuanto a los desembolsos del distrito a la institución de esas vigencias. Anexo balance general del 2013 y 2014.

No Corriente

Las cuentas, Propiedad planta y equipos, corresponde a bienes tangibles adquiridos, construidos o que se encuentran en tránsito, en construcción, en mantenimiento, o en montaje y que se utilizan para atender las necesidades sociales, mediante la producción de bienes, prestación de servicios o para la utilización en la administración, o el usufructo del ente público y por lo tanto no están destinados para la venta, siempre que su vida útil probable en condiciones normales, exceda de un año. La Propiedad, Planta y Equipos por valor de \$968.909.000 participan con más del 100% del total del activo para el 2013 eso sin excluir la depreciación acumulada y para el año 2014 la propiedad planta y equipo consta de un valor por \$ 985.436.000 obteniendo una participación de más del 100% del total del activo sin excluir la depreciación acumulada



Pasivos

La parte correspondiente a pasivo es donde se agrupan las cuentas que reflejan las obligaciones y compromisos con terceros de la Institución Educativa LICEO DE BOLVAR en desarrollo de su función administrativa. Representa las obligaciones pendientes por cancelar a diciembre 31 de 2013 y 2014. Ver anexos balance general de los años 2013 y 2014

Los pasivos totales a diciembre 31 de 2013 reportaron valor por \$ 27.755.000 y los del 2014 reportaron un valor por \$ 28.492.000. Están conformados por pasivos corrientes y no corrientes. Ver anexos balance general de los años 2013 y 2014

Corrientes

Con un saldo de \$ 27.755.000 pesos, representa el 100% de los pasivos en el Balance General a diciembre 31 de 2013 y para el 2014 cuenta con un saldo de \$ 28.492.000 representa el 100% de los pasivos. Corresponde a las obligaciones de corto plazo.

Impuestos Contribuciones y tasas.

Esta cuenta presenta para el año 2013 un saldo por \$ 332.512 que al compararlo con el saldo reflejado en el libro Mayor y Balances se evidencia una coherencia en estas obligaciones y para el 2014 se presenta con un saldo de \$ 961.716 que al compararlo con los libros de mayor y balance corresponde a ciertamente a la obligación de la institución. Ver anexos balance general de los años 2013 y 2014

No Corriente

Con un saldo de cero pesos no tiene incidencia en el pasivo de la Institución. Corresponde a las obligaciones de largo plazo.

Patrimonio

El patrimonio público comprende el valor de los recursos representados en bienes, deducidas sus obligaciones necesarias para cumplir los fines estipulados en la Constitución y la ley. Está conformado por las siguientes cuentas:



PATRIMONIO	Saldo 2013	Saldo 2014
Hacienda Publica	880.862.000	906.904.000
Resultado del ejercicio	26.041.000	57.140.000
TOTAL PATRIMONIO	906.903.000	964.044.000

Cuadro N° 3 Fuente: Formato cuenta SIA CDC- Elaboro: apoyo contable . Ver anexos balance general de los años 2013 y 2014

El patrimonio a diciembre 31 de 2013 reporta valor por \$ 906.903.000 y el patrimonio del 2014 reporta un valor de \$ 964.044.00 presentando un aumento del 63 % (\$ 57.141.000) con respecto a la vigencia 2013, por lo tanto este crecimiento porcentual es razonable a los recursos girados por la secretaria de educación. Ver anexos balance general de los años 2013 y 2014

Estado De Actividad Financiera, Económica, Social Y Ambiental.

Las cuentas del Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental comprenden los ingresos y gastos, que reflejan el resultado de la gestión en cumplimiento del cometido de la entidad auditada.

Durante la vigencia 2013 y 2014 el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental presenta el siguiente comportamiento.

INGRESOS OPERACIONALES.

Los ingresos operacionales son una expresión monetaria de los flujos percibidos por la Institución Educativa LICEO DE BOLIVAR durante la vigencia 2013 y 2014, obtuvieron unos recursos para el desarrollo de su actividad económica y social, básica y complementaria, susceptibles de incrementar al patrimonio; los cuales al final de la vigencia 2013 presentaron un saldo de \$ 190.508.000 y para el año 2014 presentaron un saldo de \$ 197.748.000; en los ingresos de este periodo se evidencio una aumento del 6 % con respecto al año anterior (2013).Anexo estado de actividad financiera ,económica , social y ambiental de los años 2013 y 2014

En cuanto a los ingresos a las cuentas bancarias de la institución educativa en el periodo 2013 se pudo evidenciar que entraron por parte de las transferencias nacionales \$178.600.000 ese ingreso el más representativo del periodo en mención que corresponden al 83% del total de los ingresos operacionales.

En cuento al año 2014 los ingresos operacionales fueron de \$ 186.748.000 y que se pudo constatar la entrada de esos recursos a las cuentas bancarias de esa institución; siendo está la fuente más significativas de ingresos de la institución



educativa LICEO DE BOLIVAR que corresponden al 86.4 de los ingresos operacionales. Anexo estado de actividad financiera, económica, social y ambiental de los años 2013 y 2014

GASTOS OPERACIONALES

Corresponde a las erogaciones monetarias no recuperables que incurrió la Institución Educativa LICEO DE BOLIVAR durante la vigencia fiscal 2013 y 2014, necesaria para la obtención de los bienes y servicios requeridos en el normal desarrollo de las actividades básicas y complementarias.

Los gastos operacionales permiten el normal desarrollo de las operaciones de la Institución LICEO DE BOLIVAR Para la vigencia 2013 presentan el siguiente comportamiento: El monto total de los gastos operacionales fue del orden de los \$ 164.746.000, representando el 100% de los gastos totales, presentándose un excedente operacional del orden de los \$26.041.000 y para la vigencia 2014 presenta un monto de \$ 179.343.439. representando el 100% de los gastos totales ,presentando un excedente operacional de \$ 57.140.000. Anexo estado de actividad financiera, económica, social y ambiental de los años 2013 y 2014

INDICADORES FINANCIEROS

CAPITAL DE TRABAJO

Activo Corriente – Pasivo Corriente

Activo Corriente	-	Pasivo Corriente	Total	Vigencia
\$ 769.000.000	-	\$ 27.755.000	\$ 741.245.000	Año 2013
\$ 555.000.000	-	\$ 28.492.000	\$ 526.508.000	Año 2014

Cuadro N° 4 Fuente Ver anexos balance general de los años 2013 y 2014:- Elaboro: apoyo contable.

Este indicador muestra que la Institución LICEO DE BOLIVAR, durante la vigencia fiscal 2013 y 2014 dispone de los recursos suficientes para cubrir sus deudas a corto plazo

RAZÓN CORRIENTE

Activos Corrientes / Pasivos Corrientes

Activo Corriente	/	Pasivo Corriente	Total	Vigencia
\$ 769.000.000	/	\$ 27.755.000	27,7	Año 2013



\$ 555.000.000	/	\$ 28.492.000	19.4	Año 2014
----------------	---	---------------	------	----------

Cuadro N° 5 Fuente Ver anexos balance general de los años 2013 y 2014:- Elaboro: comisión auditora

Este indicador muestra que por cada peso de deuda que la Institución Educativa LICEO DE BOLIVAR, durante la vigencia fiscal 2013 dispone de \$ 27,7 pesos, para cancelarla y para el 2014 por cada peso de deuda la institución educativa dispone \$ 19.4 para cancelarla.

INDICADOR DE SOLIDEZ:

Activo Total / Pasivo Total

Activo Total	/	Pasivo Total	Total	vigencia
\$ 934.659.000	/	\$ 27.755.000	33.6	Año 2013
\$ 992.535.000	/	\$ 28.492.000	34.8	Año 2014

Cuadro N° 6 Fuente Ver anexos balance general de los años 2013 y 2014:- Elaboro: comisión auditora

Este indicador muestra que la Institución Educativa LICEO DE BOLIVAR, dispone de \$ 33.6, en Activos para el año 2013 y para el año 2014 dispone de \$ 34.8; y en determinado momento al vender todos sus bienes, dispondrá de dinero suficiente para cubrir sus obligaciones.

INDICADOR DE COBERTURA:

Pasivo Total / Activo Total

Pasivo Total	/	Activo Total	Total	vigencia
\$ 27.755.000	/	\$ 934.659.000	0,029	Año 2013
\$ 28.492.000	/	\$ 992.535.000	0,028	Año 2014

Cuadro N° 7 Fuente Ver anexos balance general de los años 2013 y 2014:- Elaboro: comisión auditora

Este indicador muestra que por cada peso del activo la Institución LICEO DE BOLIVAR la vigencia fiscal 2013, el 0,029%, es de los acreedores disponiendo del 99.71 %, de sus activos libres y para el año 2014 la institución muestra que por cada peso del activo los acreedores disponen 0,028 % dejando un 99,98% los activos libres.

Los indicadores financieros a corto plazo muestran que la Institución Educativa LICEO DE BOLIVAR, presenta iliquidez, razón por la cual sus recursos son insuficientes para cubrir sus deudas a corto plazo, y a largo plazo muestra una situación favorable



CONTRALORÍA DISTRITAL
DE CARTAGENA DE INDIAS



3. OTRAS ACTUACIONES

3.1. ATENCIÓN DE QUEJAS

No se asignaron quejas ni denuncias en el transcurso de la auditoría.



4. CUADRO DE HALLAZGOS
Vigencia 2013 y 2014

TIPO DE HALLAZGO	CANTIDAD	VALOR (en pesos)
1. ADMINISTRATIVOS	2	
2. DISCIPLINARIOS		
3. PENALES		
4. FISCALES		
. Obra Pública	-	-
. Prestación de Servicios	2	-
. Suministros	-	-
. Consultoría y Otros	-	-
. Gestión Ambiental	-	-
. Estados Financieros	-	-
TOTALES (1, 2, 3, y 4)	2	-



CONTRALORÍA DISTRITAL
DE CARTAGENA DE INDIAS



5. ANEXOS